

УТВЕРЖДЕНА  
Решением Совета директоров  
ОАО «ММК-МЕТИЗ»  
Протокол от 22.06.2018 № 1  
Редакция № 1  
Заместитель Председателя Совета  
директоров ОАО «ММК-МЕТИЗ»

 Н.А. Соколова

## **Политика в области внутреннего аудита ОАО «ММК-МЕТИЗ»**

### **1 Введение**

Политика в области внутреннего аудита ОАО «ММК-МЕТИЗ» (далее – Политика) является базовым документом, определяющим цели, основные принципы, направления деятельности, полномочия и обязанности ОАО «ММК-МЕТИЗ» в области внутреннего аудита.

Внутренний аудит является деятельностью по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленной на достижение ОАО «ММК-МЕТИЗ» поставленных целей, за счет повышения эффективности систем:

- ✓ управления рисками;
- ✓ внутреннего контроля (в том числе формирования финансовой отчетности) (далее по тексту указывается как – внутренний контроль);
- ✓ корпоративного управления

с применением к их оценке систематизированного, последовательного и риск-ориентированного подхода.

### **2 Область действия**

Аудиторские проверки проводятся в отношении бизнес-процессов, систем, структурных подразделений (подразделений) или других объектов оценки в ОАО «ММК-МЕТИЗ».

Консультации оказываются по вопросам текущей и проектной деятельности ОАО «ММК-МЕТИЗ» с целью улучшения управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления.

Следование принципам и направлениям настоящей Политики обязательно во всех структурных подразделениях (подразделениях) ОАО «ММК-МЕТИЗ».

### **3 Основные принципы функционирования внутреннего аудита**

Внутренний аудит в ОАО «ММК-МЕТИЗ» основывается на следующих принципах:

**Независимость.** основополагающий принцип, который заключается в обязательности отсутствия у внутреннего аудитора при формировании его мнения, выводов и рекомендаций финансовой, имущественной, родственной и какой-либо заинтересованности в делах объекта аудита, а также наличия какой-либо зависимости от третьих лиц, заинтересованных в деятельности проверяемого объекта.

**Объективность.** Внутренние аудиторы демонстрируют наивысший уровень профессиональной объективности в процессе сбора, оценки и передачи информации об объекте аудита. Внутренние аудиторы осуществляют взвешенную оценку всех относящихся к делу обстоятельств и в своих суждениях не подвержены влиянию своих собственных интересов или интересов третьих лиц.

**Законность.** Внутренними аудиторами должны соблюдаться правовые нормы действующего законодательства и нормы внутренних нормативных документов ОАО «ММК-МЕТИЗ».

**Честность.** Честность внутреннего аудитора – это фундамент, на котором основывается доверие собственников, руководителей и сотрудников экономического субъекта к результатам его работы.

**Конфиденциальность.** Внутренние аудиторы уважительно относятся к праву собственности на информацию, которую они получают в процессе своей деятельности, и не разглашают информацию без соответствующих на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано юридическими или профессиональными обязанностями.

**Профессиональная компетентность.** Внутренние аудиторы применяют знания, навыки и опыт, необходимые для выполнения деятельности в сфере внутреннего аудита.

#### **4 Основные направления реализации Политики**

Реализация Политики достигается за счет:

1) проведения систематической независимой оценки надежности и эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления с целью предоставления органам управления ОАО «ММК-МЕТИЗ», руководителю структурного подразделения ПАО «ММК», осуществляющего функции внутреннего аудита, независимых и объективных гарантий о том, что ОАО «ММК-МЕТИЗ» располагает адекватными системами управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

2) предоставления консультаций органам управления, работникам ОАО «ММК-МЕТИЗ» по вопросам повышения эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;

3) выполнения разовых проверок, инициированных органами управления ОАО «ММК-МЕТИЗ»;

4) выявления направлений совершенствования корпоративного управления, эффективности внутренних контролей и управления рисками по результатам внутренних аудитов и оценок, выработка обоснованных предложений по устранению выявленных недостатков и рекомендаций по повышению эффективности и результативности деятельности ОАО «ММК-МЕТИЗ»;

5) контроля и последующей оценки устранения нарушений и недостатков, выявленных по итогам внутренних аудитов в ОАО «ММК-МЕТИЗ»;

6) своевременного информирования органов управления ОАО «ММК-МЕТИЗ» о состоянии систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления, о выявленных недостатках и нарушениях в деятельности ОАО «ММК-МЕТИЗ»;

7) разработки внутренних регламентирующих документов с целью обеспечения высокого качества внутреннего аудита, его совершенствования и применения новых подходов, повышения эффективности и рациональности организации и проведения внутренних аудитов в ОАО «ММК-МЕТИЗ»;

8) формирования стратегии в отношении функционирования и развития внутреннего аудита;

9) создания и поддержания Программы обеспечения и поддержания качества внутреннего аудита, согласно требованиям Международных профессиональных стандартов по внутреннему аудиту;

10) создания условий для профессионального обучения и повышения квалификации внутренних аудиторов;

11) соответствия мировым практикам в области внутреннего аудита.

## **5 Структурное подразделение, осуществляющее функции внутреннего аудита**

В целях организации эффективной функции внутреннего аудита в ОАО «ММК-МЕТИЗ» создается специальное структурное подразделение, цели, задачи, полномочия, подотчётность, порядок отчетности, а также кадровый состав которого определяется внутренними нормативными документами ОАО «ММК-МЕТИЗ» и настоящей Политикой с учетом требований законодательства Российской Федерации.

### **5.1 Цель деятельности структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита**

Предоставление независимых и объективных гарантий и консультаций с целью совершенствования систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления ОАО «ММК-МЕТИЗ».

### **5.2 Задачи и функции структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита**

5.2.1 Основными задачами являются:

- оказание содействия руководству ОАО «ММК-МЕТИЗ» в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- координация деятельности с лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- подготовка и предоставление руководителю структурного подразделения ПАО «ММК», осуществляющего функции внутреннего аудита, и органам управления ОАО «ММК-МЕТИЗ» отчетов по результатам деятельности структурного подразделения внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков).

5.2.2 Основными функциями являются:

- a) проведение независимого анализа функционирования и оценка эффективности систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
- b) проведение внутренних аудиторских проверок (в отношении объектов, указанных в разделе 2 настоящей Политики) в целях:
  - оценки эффективности управления в части обоснованности, целесообразности и риск-ориентированности принимаемых решений;
  - оценки эффективности и адекватности имеющихся процедур внутреннего контроля;
  - оценки эффективности управления рисками;
  - выявления предпосылок для совершения нарушений и злоупотреблений;
  - выработки предложений по совершенствованию деятельности;
  - контроля исполнения рекомендаций по итогам ранее проведенных аудитов;
- c) оказание консультаций, направленных на совершенствование систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного

- управления, в пределах, установленных Международными профессиональными стандартами внутреннего аудита;
- d) мониторинг изменений внешних законодательных актов, регламентирующих функционирование и аудит систем управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления для выполнения требований финансовых рынков;
  - e) осуществление анализа исполнения предложений и рекомендаций внутренних и внешних контролирующих органов.

### **5.3 Полномочия и обязанности структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита**

Руководитель структурного подразделения ОАО «ММК-МЕТИЗ», осуществляющего функции внутреннего аудита, имеет право:

- согласно установленному порядку взаимодействовать с органами управления ОАО «ММК-МЕТИЗ»;
- представлять в установленном порядке интересы и выступать от имени ОАО «ММК-МЕТИЗ», в пределах своей компетенции, в государственных, общественных и иных организациях Российской Федерации, а также на заседании органов управления ОАО «ММК-МЕТИЗ»;
- запрашивать в установленном порядке от структурных подразделений (подразделений) ОАО «ММК-МЕТИЗ» материалы и документы, необходимые для проведения внутренних аудитов (проверок).

Руководитель структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, не должен осуществлять управление функциональными направлениями деятельности, требующими принятия управленческих решений в отношении объектов аудита.

Работники структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, имеют право:

- иметь беспрепятственный доступ к документам, которые необходимы для выполнения задач внутреннего аудита;
- требовать письменные объяснения и разъяснения по существу проверяемых вопросов при проведении внутренних аудитов;
- привлекать в установленном порядке к проведению внутренних аудитов (проверок) экспертов, специалистов, в том числе на договорной основе;
- осуществлять иные действия, необходимые для достижения целей проверок и для выполнения задач внутреннего аудита в рамках своих должностных обязанностей и полномочий.

Работники структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита, обязаны:

- применять основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита, Кодекс этики международного Института внутренних аудиторов, Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита и Определение внутреннего аудита, Кодекс корпоративного управления, рекомендованный к применению Центральным банком Российской Федерации;
- поддерживать должный уровень и повышать свою квалификацию в области внутреннего аудита;

- планировать и осуществлять свою работу в соответствии с настоящей Политикой и иными внутренними документами ОАО «ММК-МЕТИЗ»;
- эффективно организовывать свою работу и способствовать экономии затрат и оптимальной координации работ при проведении внутренних аудитов;
- выполнять требования внутренних документов, правил внутреннего трудового распорядка, действующих в ОАО «ММК-МЕТИЗ».

#### **5.4 Подотчетность структурного подразделения, осуществляющего функции внутреннего аудита**

5.4.1 Руководитель структурного подразделения ОАО «ММК-МЕТИЗ», осуществляющего функции внутреннего аудита, назначается на должность и освобождается от занимаемой должности единоличным исполнительным органом ОАО «ММК-МЕТИЗ» по согласованию с руководителем структурного подразделения ПАО «ММК», осуществляющего функции внутреннего аудита.

5.4.2 Руководитель структурного подразделения ОАО «ММК-МЕТИЗ», осуществляющего функции внутреннего аудита, представляет на согласование руководителю структурного подразделения ПАО «ММК», осуществляющего функции внутреннего аудита, риск-ориентированный план работы по внутреннему аудиту и утверждает его единоличным исполнительным органом ОАО «ММК-МЕТИЗ».

5.4.3 Отчетность о внутреннем аудите представляется на рассмотрение руководителю структурного подразделения ПАО «ММК», осуществляющего функции внутреннего аудита, единоличному исполнительному органу - директору ОАО «ММК-МЕТИЗ» ежемесячно или по мере необходимости.

5.4.4 Структурное подразделение, осуществляющее функции внутреннего аудита в ОАО «ММК-МЕТИЗ», административно подчиняется единоличному исполнительному органу ОАО «ММК-МЕТИЗ», функционально - руководителю структурного подразделения ПАО «ММК», осуществляющего функции внутреннего аудита.

5.4.5 Структурное подразделение, осуществляющее функции внутреннего аудита в ОАО «ММК-МЕТИЗ», подотчетно единоличному исполнительному органу ОАО «ММК-МЕТИЗ» и руководителю структурного подразделения ПАО «ММК», осуществляющего функции внутреннего аудита.

### **6 Актуализация Политики**

6.1 Политика пересматривается по мере необходимости по предложению руководителя структурного подразделения ОАО «ММК-МЕТИЗ», осуществляющего функции внутреннего аудита, и представляется на рассмотрение Совету директоров ОАО «ММК-МЕТИЗ».

6.2 Утверждение Политики осуществляет Совет директоров ОАО «ММК-МЕТИЗ».